



AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN  
DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME ATT-UAI-INF LP 1/2025

- Referencia :** Informe de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes – ATT, Gestión 2024.
- Objetivo :** El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT, correspondientes a la gestión 2024.
- Objeto :** Constituyen el objeto del presente examen de Confiabilidad de los Registros, la información y documentación que respalda el Registro de las Operaciones, los controles incorporados en los procesos que tienen relación directa en la presentación de la información financiera de los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros contables y auxiliares.
- Resultados :** Producto de la evaluación realizada se establece que los Registros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT correspondientes a la gestión 2024, son Confiables, toda vez que fueron ejecutados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Manual de Cuentas del Sector Público (MCCSP), Clasificador Presupuestario para la gestión 2024 aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, asimismo, que los mencionados registros fueron elaborados en el marco de los establecido en el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y la normativa interna que se encontraba vigente en la ATT durante la gestión 2024.

Por otro lado, se pudo evidenciar que la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT diseñó e implementó mecanismos de Control Interno con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable respecto a la confiabilidad de los Registros generados durante la gestión 2024; asimismo, se pudo identificar que los mismos funcionaron a lo largo del mencionado periodo y permitieron minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades) en las operaciones gestionadas por la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT , excepto por las siguientes observaciones de Control Interno:

1. Formulario SICOES Fuera de Plazo
2. Clasificación de los Momentos de Registro de Gastos
3. Inconsistencias en la Elaboración de los Términos de Referencia de Consultores de Línea.
4. Informe de Actividades de Consultores de Línea.



La Paz, 15 de enero de 2025